

**KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET**  
**MISKOLCI OPERAFESZTIVÁL NONPROFIT KFT**  
2012.évi  
**EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁHOZ**

# I. Általános rész

## 1. A társaság bemutatása

A cég neve: MOF Miskolci Operafesztivál Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

Székhelye: 3525 Miskolc, Déryné u.1.

Az alapítás (átalakulás) időpontja: 2000.07.17.

Működési forma: Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság

A társaság telephelyei: 3525 Miskolc, Széchenyi u.40.

2013. január 01-vel az addig Miskolci Kulturális Szövetség Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság neve és az ügyvezető személye is megváltozott. Némedi Varga Zoltán helyett az új ügyvezető Kesselyák Gergely lett, a társaság pedig MOF Miskolci Operafesztivál Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság néven folytatja tevékenységét. A 2011.évi CLXXV. törvény 46.§-a valamint a 350/2011 kormányrendelet alapján Közhasznúsági mellékletet készítettünk.

## Főbb tulajdonosok és tulajdoni arányuk

Tulajdonos neve	Törzstőke (részvény) névértéke eFt-ban	Tulajdoni hányad %
Miskolc Megyei Jogú Város Önkormányzata	3000	100%
<b>Összesen:</b>	3000	100%

## A társaság tevékenységi köre:

TEÁOR szám	Tevékenység megnevezése
1813 08	Nyomdai előkészítő tevékenység
1820 08	Egyéb sokszorosítás
5811 08	Könyvkiadás
5819 08	Egyéb kiadói tevékenység
7021 08	PR, kommunikáció
7490 08	Mns egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7990 08	Egyéb foglалás
7911 08	Utazásközvetítés
7912 08	Utazásszervezés
7311 08	Reklámügynöki tevékenység
8230 08	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
8552 08	Kulturális képzés
8559 08	M.n.s. egyéb oktatás
5913 08	Film-, videó- és televízió program terjesztése

5920 08	Hangfelvétel készítése, kiadása
9001 08	Előadó-művészet
9002 08	Előadó-művészetet kiegészítő tevékenység
9329 08	M.n.s. egyéb szórakoztatás, szabadidős tevékenység

## 2. A számviteli politika rövid ismertetése

A számviteli politika meghatározó elemei az előző évhez képest nem változtak. A könyvvezetés formája összhangban van a számviteli törvény előírásaival. A mérleg formája: Egyszerűsített éves beszámoló „A” változat

Az eredménykimutatás formája: összköltségeljárás „A” változat

Az elmúlt évben alkalmazott értékelési eljárások nem változtak. A mérlegtételek értékelése a számviteli politikában és az értékelési szabályzatban meghatározott elvek és módszerek alapján történt.

A kiegészítő melléklet mérlegsoronként értékeli az év folyamán végbement jelentős változásokat. A befektetett eszközöket a mérlegben értékcsökkenéssel módosított összegben, nettó értéken mutattuk ki.

Az értékcsökkenés elszámolásakor alkalmazott módszere: lineáris.

Az értékcsökkenés elszámolásának gyakorisága: éves.

A társaság a befektetett eszközök piaci értéken történő értékelését nem alkalmazta.

Készletnyilvántartást a társaság év közben nem vezet.

A pénzeszközök a mérlegben – a záró pénzkészlettel egyezően könyv szerinti értéken találhatók.

A követelések és a kötelezettségek a mérlegben előjelé helyesen szerepelnek.

Az időbeli elhatárolások esetében a tárgyévet és a következő évet érintő hatások elkülönítése megtörtént.

Céltartalék képzésre nem került sor.

A saját tőke elemei nyilvántartási értéken kerültek a mérlegbe.

Az értékelési eljárásokban nem következett be változás.

A beszámoló készítésekor és a könyvvezetés során a számviteli törvényben rögzített alapelvek szerint jártunk el. A számviteli politikánk keretében rögzítettük azokat a szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatároztuk, hogy mit tekintünk az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, továbbá meghatároztuk azt, hogy a törvényben biztosított választási lehetőségek közül melyiket, milyen feltételek fennállása esetén alkalmazzuk.

A beszámolóban kimutattuk mindazon gazdasági eseményeket, amelyek az eszközökre és forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre hatást gyakorolnak. Ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté. Másrészt azokat is amelyek mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.

A könyvvitelünkben rögzített és a beszámolónkban szereplő tételek a valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállóknak által is megállapíthatók. Értékük megfelel a számviteli törvényben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

A beszámolónk készítése során valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítottuk.

Az itt bemutatott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységünk adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) vettük figyelembe, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől.

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg rögzítettük és értékeltük.

A gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően - a törvény alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan mutattuk be illetve annak megfelelően számoltuk el.

Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban számoltuk el, ahogyan az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.

### **3. Az éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások**

A számvitelről szóló, többször módosított 2000. évi C. törvényben (*továbbiakban: Szt.*) foglalt előírásoknak megfelelően a befektetett eszközöket, valamint a forgóeszközöket a törvény szerinti bekerülési (beszerzési, előállítási) értéken értékeltük. Csökkentettük azokat a Szt.-ben rögzített, továbbá társaságunk Számviteli politikájában meghatározott értékcsökkenés, illetve értékvesztés összegével.

Társaságunk az immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítésének lehetőségével nem élt.

A készletek mérlegtételének megállapításához az átlagos beszerzési árat alkalmaztuk. A Szt.33§/2/bekezdése szerinti árfolyamveszteség időbeli elhatárolása társaságunknál nem fordult elő.

### **Az értékcsökkenés elszámolásának módszere, az elszámolás gyakorisága**

#### **Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása**

Az értékcsökkenés elszámolása a társaság számviteli politikája alapján, a várható használati időnek megfelelően történik. Az értékcsökkenést a bruttó értékből kiindulva *lineáris* leírással állapítjuk meg éves gyakorisággal.

A 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti (un. kis értékű) tárgyi eszközök beszerzési árát a használatba vételkor egy összegben számoljuk el értékcsökkenési leírásként.

A vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzet alakulásának értékelése

A vagyoni helyzet alakulása

M e g n e v e z é s	Előző év eFt	Tárgyév eFt	Változás %-a
<b>A. Befektetett eszközök</b>	3616	2645	73
I. Immateriális javak	307	219	71
II. Tárgyi eszközök	3309	2426	73
III. Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	0
<b>B. Forgóeszközök</b>	13685	10694	78
I. Készletek	268	227	85
II. Követelések	4115	8703	211
III. Értékpapírok	0	0	0
IV. Pénzeszközök	9302	2058	22
<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	6	7150	119167
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN (A+B+C)</b>	17307	20783	120
<b>D. Saját tőke</b>	-18052	3000	n.é
I. Jegyzett tőke	3000	3000	100
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0	0	0
III. Tőketartalék	0	0	0
IV. Eredménytartalék	-101996	-101996	100
V. Lekötött tartalék	80944	101996	126
VI. Értékelési tartalék	0	0	0
VI. Mérleg szerinti eredmény	0	0	0
<b>E. Céltartalékok</b>	0	0	0
<b>F. Kötelezettségek</b>	8022	10511	131
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	0
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	0
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	8022	10511	127
<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	27337	7272	27
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN (D+E+F+G)</b>	17307	20783	120

Mivel Társaságunk két egymást követő évben nem rendelkezett a társasági formára kötelezően előírt jegyzett tőkének megfelelő összegű saját tőkével, ezért az alapító - Miskolci Megyei Jogú Város Önkormányzata - 21.052.-Eft saját tőke pótlására is sor került az előző évek vesztesége miatt. A tőkepótlást indokolta a 2006. évi IV. törvény – a gazdasági társaságokról – 51.§ (1) bekezdése.

A táblázat adataiból megállapítható, hogy a vagyon jelentős részét – 34,40%-át az aktív időbeli elhatárolások, illetve a követelések – 41,87 % - át teszi ki.

Nincs a társaságnak garanciális és egyéb, jogszabály által előírt kötelezettsége, ezért céltartalékot nem képez.

M u t a t ó	Előző év	Tárgyév
Tőkeerősség $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Mérleg főösszege}} \times 100$	n.é	14,43
Befektetett eszközök fedezete I. $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100$	n.é	113,42
Kötelezettségek aránya $= \frac{\text{kötelezettség} \times 100}{\text{mérleg főösszege}}$	46,4	50,57
Saját tőke növekedési mutató $= \frac{\text{Saját tőke}}{\text{Jegyzett tőke}} \times 100$	n.é	100

#### **Pénzügyi helyzet értékelése:**

A társaság az alapító okiratban nevesített cél szerinti közhasznú tevékenység keretében 2012. évben a bevételeket a szakmai feladatok ellátására, illetve a működéssel kapcsolatos költségekre, ráfordításokra használt fel. A bevételek, árbevételek, valamint a költségek, ráfordítások különbözeteként a tárgyévi adózás előtti eredmény, valamint a mérleg szerinti eredmény 0.

#### **Adósságállománnyal kapcsolatos mutatók**

M u t a t ó	Előző év	Tárgyév
Hitelfedezeti mutató $= \frac{\text{Követelések}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	51,3	82,79
Vevő-szállítóállomány összemérési mutató $= \frac{\text{Vevőállomány}}{\text{Szállító állomány}} \times 100$	36,2	14,3

## Likviditás alakulása

M u t a t ó	Előző év	Tárgyév
Likviditási gyorsráta mutató = $\frac{\text{Likvid pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}$	1,159	0,196
Likviditási mutató = $\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100$	171	101,741

## II.

### A mérleghez és eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

#### Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

##### Befektetett eszközök

Megnevezés	Előző év (e Ft)	Tárgy év (e Ft)	Változás %	Változás (e Ft)
Immateriális javak	307	219	71,33	-88
Tárgyi eszközök	3309	2426	73,51	-883
Befektetett pénzügyi eszközök	0	0	-	0
<b>Befektetett eszközök</b>	<b>3616</b>	<b>2648</b>	<b>73,23</b>	<b>968</b>

##### Forgóeszközök

Megnevezés	Előző év (e Ft)	Tárgy év (e Ft)	Változás %	Változás (e Ft)
Készletek	268	227	84,70	-41
Követelések	4115	8703	211,49	4588
Pénzeszközök	9302	2058	221,24	-7244
<b>Forgóeszközök összesen:</b>	<b>13685</b>	<b>10988</b>	<b>80,29</b>	<b>-2697</b>

##### Aktív időbeli elhatárolások

Megnevezés	Előző év (e Ft)	Tárgy év (e Ft)	Változás %	Változás (e Ft)
Bevételek aktív id. elhatárolása	0	7000	n.é	7000
Költségek és ráf. id. elhatárolása	6	150	2500	144

### Saját tőke

Megnevezés	Előző év (e Ft)	Tárgy év (e Ft)	Változás %	Változás (e Ft)
Jegyzett tőke	3000	3000	-	0
Tőketartalék	0	0	-	0
Eredménytartalék	-101996	-101996	-	0
Lekötött tartalék	80944	101996	126	21052
Mérleg szerinti eredmény	0	0	-	0
<b>Saját tőke összesen</b>	<b>-18052</b>	<b>3000</b>	<b>n.é</b>	<b>21052</b>

### Kötelezettségek

Megnevezés	Előző év (e Ft)	Tárgy év (e Ft)	Változás %	Változás (e Ft)
Hátrasorolt kötelezettségek	0	0	-	0
Hosszú lejáratú kötelezettségek	0	0	-	0
Rövid lejáratú kötelezettségek	8022	10511	131,03	2489
<b>Kötelezettségek összesen:</b>	<b>8022</b>	<b>10511</b>	<b>131,03</b>	<b>2489</b>

### Passzív időbeli elhatárolás

Megnevezés	Előző év (e Ft)	Tárgy év (e Ft)	Változás %	Változás (e Ft)
Bevételek passzív id. elhatárolása	24428	6422	26,29	-18006
Költségek, ráf. passzív id. elhatárolása	2909	850	29,22	-2059
<b>Passzív időbeli elhatárolás összesen:</b>	<b>27337</b>	<b>7272</b>	<b>26,60</b>	<b>-20065</b>

### Nyilvántartott követelések

Követelés szolgáltatásból (vevők): 1.354.547.-

Egyéb követelés: 7.348.707.-

**Összesen:**

## **2. Eredmény-kimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések**

### Árbevétel és egyéb bevételek

Megnevezés	Előző év (e Ft)	Tárgy év (e Ft)	Változás %	Változás (e Ft)
Értékesítés nettó árbevétele	76141	32806	43,08	-43335
Egyéb bevételek	141091	121697	86,25	-19394
<b>Összesen:</b>	<b>217232</b>	<b>154503</b>	<b>71,12</b>	<b>-62729</b>



Támogatások – önkormányzattól – Nemzeti Kulturális Alaptól – pályázatból  
Miskolc MJ. Város Önkormányzata 84.154.947.-  
Nemzeti Kulturális Alap 35.700.000.-  
Egyéb támogatás 500.000.-  
Összesen:

Költségek és ráfordítások

Megnevezés	Előző év (e Ft)	Tárgy év (e Ft)	Változás %	Változás (e Ft)
Anyagjellegű ráfordítások	182132	125944	68,05	-56188
Személyi jellegű ráfordítások	30557	25198	82,46	-5359
Értékcsökkenési leírás	1418	1134	79,97	-284
Egyéb ráfordítások	3443	1847	53,65	-1596
<b>Összesen:</b>	<b>217550</b>	<b>154123</b>	<b>70,85</b>	<b>-63427</b>

**3. Tájékoztató rész**

Társaságunknál a könyvvizsgálat kötelező, az Egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálattal alátámasztott.

Könyvvizsgáló neve: Fekete Tibor kamarai tag könyvvizsgáló

Kamarai nyilvántartási szám: 001717

A könyvvizsgálatért fizetett éves díj: 780.000.-Ft

A vezető tisztségviselő és a felügyelő bizottság tagjai részére előleget, kölcsönt nem folyósított társaságunk.

Az iratok őrzési helye: 3525 Miskolc, Déryné u.1.

A Miskolci Operafesztivál Nonprofit Kft honlapjának címe: [www.operafesztival.hu](http://www.operafesztival.hu)

**4. Munkavállalókkal kapcsolatos kimutatás**

Főállásban teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi foglalkozásúak átlagos statisztikai létszáma: 5 fő

Főállásban teljes munkaidőben alkalmazásban álló szellemi foglalkozásúak bérköltsége: 14.863.116.-

Egyéb állományba nem tartozó munkavállalók személyi jellegű egyéb kifizetés: 4.811.649.-

Miskolc, 2013. március 31.

.....  
Kesselyák Gergely  
ügyvezető